

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik nr 1

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki:

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Raciborzu

1.2. Siedziba jednostki:

ul. Jana 14, 47-400 Racibórz

1.3. Adres jednostki

ul. Jana 14, 47-400 Racibórz

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Działalność wspomagająca edukację

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Rok: 2022

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji wg wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
 - b) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego przyjmuje się na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej,
 - c) otrzymane w formie darowizny wg wartości godziwej po uwzględnieniu wartości zużycia,
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu (za wyjątkiem gruntów) wg rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Jednostka stosuje metodę liniową amortyzacji tych środków,
 - b) oprogramowania komputerów i praw autorskich nie więcej niż 50% rocznie,
 - c) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
 - d) pozostałe środki trwałe wydane do użytkowania, których wartość jednostkowa jest niższa od kwoty 200 zł. ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym; dla tych środków prowadzi się ilościową ewidencję imienną,
 - e) meble oraz środki dydaktyczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w wartości nominalnej,
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg cen zakupu; na dzień bilansowy nie podlegają spisowi z natury,
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) dla należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty z zachowaniem ostrożności,
 - b) dla środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów (ustawy podatkowe),

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Wyposażenie
Wartość – stan na początek roku obrotowego	33 243,78	11 606,00	833 852,81	55 510,57		7 468,08	395 664,77
Zwiększenia wartości początkowej:	1 040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 865,90
- aktualizacja							
- przychody	1 040,00						16 865,90
- przemieszczenie (między grupami)							
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie							
- likwidacja							
- inne							
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	34 283,78	11 606,00	833 852,81	55 510,57	0,00	7 468,08	412 530,67
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	33 243,78		731 844,46	18 073,32		7 468,08	395 664,77
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	1 040,00	0,00	20 846,32	4 091,00	0,00	0,00	16 865,90
- aktualizacja							
- amortyzacja za rok obrotowy			20 846,32	4 091,00			16 865,90
- inne	1 040,00						
Zmniejszenie umorzenia							
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	34 283,78	0,00	752 690,78	22 164,32	0,00	7 468,08	412 530,67
Wartość netto składników aktywów:							
- stan na początek roku	0,00	11 606,00	102 008,35	37 437,25	0,00	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	11 606,00	81 162,03	33 346,25	0,00	0,00	0,00

1. Wartości niematerialne i prawne wykazane w pkt. 1.1. w kol. 2. umarżane jednorazowo, ewidencjonowane na koncie 020-01 i 072-20 na dzień 01.01.2022 r. wynoszą **33 243,78 zł**.
Przed 2022 rokiem wnip umarżane jednorazowo nie były ujmowane w tabeli j.w. lecz informacyjnie prezentowane w pkt. 2.5. Inne informacje

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia:				0,00

5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	17 665,89	
2.	Nagrody jubileuszowe	21 009,00	
3.	Świadczenie na start dla nauczyciela	1 000,00	
4.	Napoje z tyt. BHP	456,08	
	Ogółem	40 130,97	

1.16. Inne informacje

n.p.

- Odpis na ZFŚS wynosi: **96 927,00 zł**
- Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: **315,83 zł** w tym: 216,48 zł z tyt. kary umownej w związku z odstąpieniem od umowy 99,35 zł odsetki ustawowe za opóźnienie z zapłaty kary umownej.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	14 086,38	izolacja pionowa ściany zewnętrznej budynku wraz z opaską

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

2.5. Inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Racibórz, dnia 26.04.2023 r.

Główny księgowy
Elżbieta Głos

Dyrektor
Marek Wilk